

واحدة الزاوية القابضة ش.م.خ

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجز المرحلي الموحد
٢	بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد
٢٧-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد المرفق لشركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وبيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعملية المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز

١٤ أغسطس ٢٠١٩



رامي سرحان

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم مدققة	إيضاح	الموجودات
١٥,١٧٠,٥٨٥	١٧,١٩٢,٢٧١	٦	ممتلكات ومعدات
٣,١٥٨,٧٣٢,٠٤٤	٣,١٧١,٥٦٢,٦٥٤	٧	عقارات بغرض التطوير
٢,٤١٦,٥١١,٧٩٩	٢,٤١٥,٩٤٣,٣٦٣	٨	استثمارات عقارية قيد الإنشاء
٦,٨٨١,٩٥٧	-	٩	موجودات حق الاستخدام
٧٧,٦٠٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢,٠٣٠,٤٠٦	٤٧,١٤٠,٣٣٣		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٣,٦١٢,٩٧١	١٩٦,٥٩٤,٦٨١	١١	أرصدة نقدية وبنكية
٥,٨٣٠,٥٣٩,٧٦٢	٥,٩٣٢,٤٣٣,٣٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال والاحتياطيات
			رأس المال
٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	١٢	احتياطي قانوني
٧,٤٥٦,١١٢	٧,٤٥٦,١١٢	١٣	احتياطي الاستحواذ
(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)	١٤	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(١٩,٩٤٠,٦٠٦)	(١٩,٦٨٨,٧٩٠)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)		أرباح محتجزة
٢٩٠,٠٥٠,٤٢٤	٢٥٩,٧٢٦,٤٧٩		مجموع حقوق الملكية
٢,٥١٩,٨٣٨,١٧٤	٢,٤٩٥,٦٦٢,٤١٣		المطلوبات
			قروض وتسهيلات بنكية
			مطلوبات الإيجار
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
			دفعات مقدمة من العملاء
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٦١٦,٢١٦,٣١٣	٦٥٣,٣٦٢,٤٩٥	١٥	
٦,٤٧٢,٨٣٥	-		
٥,٧٦٧,٨٨٣	٥,٢٨٥,٢٨٤		
١,٩٠٨,٧٥٣,٨١٢	١,٧٩١,٢٧٣,٥٦٨	١٦	
٧٧٣,٤٩٠,٧٤٥	٩٨٦,٨٤٩,٥٤٢	١٧	
٣,٣١٠,٧٠١,٥٨٨	٣,٤٣٦,٧٧٠,٨٨٩		
٥,٨٣٠,٥٣٩,٧٦٢	٥,٩٣٢,٤٣٣,٣٠٢		

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

.....
خلدون (محمد صالح) إسماعيل دكيك
الرئيس التنفيذي للمجموعة

.....
أنس صبحي أحمد عطاطرة
رئيس المجموعة

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٨	٢٠١٩		
درهم	درهم		
غير مدققة	غير مدققة	إيضاح	
٣٩٦,٨٧٣,١٧٠	٤٦٦,٧٩٤,٦١٥		الإيرادات
(٢٤٣,٢٦٩,٠٥١)	(٢٦٦,٦٥٥,٠٢٩)		تكلفة المبيعات
١٥٣,٦٠٤,١١٩	٢٠٠,١٣٩,٥٨٦		إجمالي الربح
(١٩,١٨٩,٢٣٧)	(٦٠,٨٤٢,٨٧٢)	١٨	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٨٣,٧٢٥	٤٨٧,٧٩٢		إيرادات أخرى
١٣٤,٤٩٨,٦٠٧	١٣٩,٧٨٤,٥٠٦		الربح التشغيلي
١٣٠,٦١٧	٥٣٢,٤٣٧		إيرادات الفوائد
(٢٣,٩٠٩,٧٦٩)	(٥٧,٩٩٢,٩٩٨)		تكاليف التمويل
١١٠,٧١٩,٤٥٥	٨٢,٣٢٣,٩٤٥		ربح الفترة
			دخل شامل آخر
			بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
٥٦٤,١٤٣	٢٥١,٨١٦		أرباح الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
			بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
-	(٦,٤٠٠,٠٠٠)		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة
١١١,٢٨٣,٥٩٨	٧٦,١٧٥,٧٦١		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٤,٢٢٣,٣٤٧	٨٢,٣٢٣,٩٤٥		مجموع ربح الفترة العائد إلى:
(٣,٥٠٣,٨٩٢)	-	٢٣	حملة حقوق الملكية في المجموعة
١١٠,٧١٩,٤٥٥	٨٢,٣٢٣,٩٤٥		حصة غير مسيطرة
١١٤,٧٨٧,٤٩٠	٧٦,١٧٥,٧٦١		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
(٣,٥٠٣,٨٩٢)	-	٢٣	حملة حقوق الملكية في المجموعة
١١١,٢٨٣,٥٩٨	٧٦,١٧٥,٧٦١		حصة غير مسيطرة
٠,١٣	٠,٠٤	١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية (درهم)

وحدة الزاوية القابضة ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموزعة المرحلي الموحد

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)	زيادة في رأس المال (إيضاح ٢٣)	تعديلات متعلقة بالاستحواد (إيضاح ٢٣)	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي الاستحواد	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي القيمة المعدلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرباح محتجزة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حصة غير مسيطر	مجموع حقوق الملكية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١١٢,٧٢٩,٠٣٤	-	-	٧,٤٥٦,١١٢	(١٨,٥٢٤,٩٩٩)	-	-	-	(١٦,٤٩٢,٣٢٠)	٨٥,١٦٧,٨٢٧	-	٨٥,١٦٧,٨٢٧
٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)	-	-	-	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)	-	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	١١٤,٢٢٣,٣٤٧	١١٤,٢٢٣,٣٤٧	(٣,٥٠٣,٨٩٢)	١١٠,٧١٩,٤٥٥
-	-	-	-	٥٦٤,١٤٣	-	-	-	-	٥٦٤,١٤٣	-	٥٦٤,١٤٣
-	-	-	-	٥٦٤,١٤٣	-	-	-	١١٤,٢٢٣,٣٤٧	١١٤,٧٨٧,٤٩٠	(٣,٥٠٣,٨٩٢)	١١١,٢٨٣,٥٩٨
-	-	-	٧,٤٥٦,١١٢	(١٧,٩٦٠,٨٥٦)	-	-	-	٩٧,٧٣١,٠٢٧	٢,٣٥١,٦٤٦,٧١١	(٣,٥٠٣,٨٩٢)	٢,٣٤٨,١٤٢,٨١٩
٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	-	-	٢,٤٥٦,١١٢	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)	-	-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥٩,٧٢٦,٤٧٩	٢,٤٩٥,٦٦٢,٤١٣	-	٢,٤٩٥,٦٦٢,٤١٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٢,٣٢٣,٩٤٥	٨٢,٣٢٣,٩٤٥	-	٨٢,٣٢٣,٩٤٥
-	-	-	-	٢٥١,٨١٦	-	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٤٨,١٨٤)	-	(٢,١٤٨,١٨٤)
-	-	-	-	٢٥١,٨١٦	-	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	٨٢,٣٢٣,٩٤٥	٧٦,١٧٥,٧٦١	-	٧٦,١٧٥,٧٦١
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٢,٠٠٠,٠٠٠)
٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	-	-	٧,٤٥٦,١١٢	(١٩,٦٨٨,٧٩٠)	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)	-	(٢٢,٤٠٠,٠٠٠)	٢٩٠,٥٠٠,٤٢٤	٢,٥١٩,٨٣٨,١٧٤	-	٢,٥١٩,٨٣٨,١٧٤

(٤)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموزعة المرحلية الموحدة

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
درهم	درهم		
غير مدققة	غير مدققة		
١١٠,٧١٩,٤٥٥	٨٢,٣٢٣,٩٤٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تعديلات بسبب:
٧٢٦,٨١١	٢,٢٥٩,٥٨٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٨٨٤,٨٢٣	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٣,٩٠٩,٧٦٩	٥٧,٩٩٢,٩٩٨		تكاليف التمويل
٧٠٤,٥٨٧	٦٢١,٢٩٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٦,٠٦٠,٦٢٢	١٤٤,٠٨٢,٦٤١		التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة
(١٧٢,١٤٢)	(١٣٨,٦٩٣)		للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
			مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٥,١٧٥,٢٠٩	١٢,٣٣٩,٨٤٨		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٨,٤٠٧,٩٩٢	(١٥,٥٤٧,٥٢٥)		عقارات بغرض التطوير
١٥٧,٣٩١,٢٤٠	٧٦,٣١٨,٨١٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٨٠,٦٩٥,٦٦٥)	(٢١٣,٣٥٨,٧٩٧)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦,١٦٧,٢٥٦	٣,٦٩٦,٢٩٣		دفعات مقدمة من العملاء
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٢٧,١٢١)	(٢٣٧,٨٩٧)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٧,٦٧٤)	٨	مشتريات ممتلكات ومعدات
٩٥,٦١٩,٥١٧	-	٢٣	شراء استثمارات عقارية قيد الإنشاء
٩٠,١٩٢,٣٩٦	(٣١٥,٥٧١)		نقد مستلم من الاستحواذ على شركة تابعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١٢٦,٥٠٧,٦٦٣	(٣٧,١٤٦,١٨٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		(مدفوعات) / متحصلات من قروض وتسهيلات بنكية، بالصافي
(١٦,٠١١,٣٣٦)	(٤,٩٩٩,٩٨٨)		ودائع ثابتة
-	(٩٩٩,٨٧٦)		ودائع هامشية
-	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)		التزام إيجار مدفوع
(٢١,٠١٥,٣٦٧)	(٥٥,٤٦٨,١٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٨٩,٤٨٠,٩٦٠	(٨١,٦١٤,٢٣٦)		تكلفة التمويل المدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩٥,٨٤٠,٦١٢	(٧٨,٢٣٣,٥١٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٦٤,١٤٣	٢٥١,٨١٦		صافي فروق الصرف الأجنبي
٢,٦٦٩,٦٨٩	١٤١,٣٨١,٣٨٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩٩,٠٧٤,٤٤٤	٦٣,٣٩٩,٦٨٢	١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية:

معاملات غير نقدية مبينة في الإيضاح رقم ٢٤.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ معلومات عامة

شركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. تأسست الشركة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨، وتمتلك عدة شركات تابعة، يشار إليهم معاً باسم ("المجموعة"). استحوذت شركة تبارك للاستثمار التجاري ذ.م.م على معظم أسهم الشركة بنسبة ٨٩% بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٨. كانت الشركة مسجلة رسمياً باسم تسويق للتطوير والتسويق العقاري ش.م.خ ثم قامت بتغيير اسمها إلى واحة الزاوية القابضة ش.م.خ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قام المساهم الرئيسي؛ "شركة تبارك للاستثمار التجاري ذ.م.م" ببيع ٤٠% من ملكيتها في الشركة إلى شركة رويال ماجيستك انفيستمنت - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. كما وقامت شركة المعتمد لخدمات توريد العمالة ببيع ١٠٠% من ملكيتها إلى شركة الركائز للاستثمار ذ.م.م. إن هيكل المجموعة مبين في إيضاح رقم ١٢.

قامت الشركة بناء على قرار الجمعية العمومية للمساهمين المؤرخ في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ بزيادة رأس مالها بمبلغ ٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من خلال إصدار ٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد مقابل الاستحواذ على نسبة ١٠٠% من حصص شركة واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تطوير العقارات والاستثمار فيها وإدارتها.

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٣٣٥١، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع من خلال خطابها الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨ (التعرض لشركات مجموعة أبراج)، فإننا نوضح أن المجموعة ليس لديها أي تعرض لشركات مجموعة أبراج وأي من الصناديق التي تديرها.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

شركات تابعة	الأنشطة الرئيسية	الملكية النفعية في	بلد التأسيس
		٢٠١٩	٢٠١٨
واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م	العقارات والتطوير الرئيسي	١٠٠%	١٠٠%
واحة باي للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م	العقارات والتطوير الرئيسي	١٠٠%	١٠٠%
تسويق (ماليزيا) اس دي ان بي اتش دي	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق الإمارات اس دي ان بي اتش دي	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق بهانغ اس دي ان بي اتش دي	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق الإماراتي*	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق دبي*	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
كيوسات العقارية ذ.م.م*	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق للاستثمار المحدودة جافزا*	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق أوفرسيز ليمتد جافزا*	الاستثمار العقاري	١٠٠%	١٠٠%
تسويق للاستثمار العقاري ذ.م.م*	الاستثمار العقاري	٩٩%	٩٩%

* هذه الكيانات خاملة ولا تجري أي تعاملات.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (الدريم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

إن هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما عدا تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المبين في الإيضاح رقم ٤-٢.

(١) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

● المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، عقود الإيجار

يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويعد المعيار تعديلاً كبيراً في عملية المحاسبة من قبل المستأجرين على وجه الخصوص حيث كان يجب عليهم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ التمييز بين عقود الإيجار التمويلي (المدرجة في بيان المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (غير المدرجة في بيان المركز المالي). ويجب على المستأجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الاعتراف بالتزامات الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار تقريباً. كما أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة، إلا أن هذا الإعفاء لا يمكن تطبيقه إلا بواسطة المستأجرين.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

● المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تابع)

وفيما يتعلق بالمؤجرين تبقى المعالجة المحاسبية نفسها تقريباً. ومع ذلك ونظراً لقيام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتحديث التوجيهات بشأن تعريف عقد الإيجار (وكذلك التوجيهات حول التجميع والفصل بين العقود)، فسوف يتأثر المؤجرون أيضاً بالمعيار الجديد. وعلى أقل تقدير، فمن المتوقع أن يؤثر نموذج المحاسبة الجديد للمستأجرين على المفاوضات بين المؤجرين والمستأجرين. وبموجب المعيار الدولي رقم ١٦، فإن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

تم الإفصاح عن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة في الإيضاح ٤-٢.

● التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية"

يسمح التعديل بقياس المزيد من الموجودات بالتكلفة المطفأة بصورة أكبر مقارنة بالإصدار السابق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وبشكل خاص بعض الموجودات المالية المدفوعة مسبقاً. يؤكد التعديل أيضاً على أن التعديلات في المطلوبات المالية ستؤدي إلى الاعتراف الفوري للربح أو الخسارة. ليس هناك أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ وغير المطبقة بشكل مبكر من قبل المجموعة

● التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد ويؤدي إلى عدد كبير من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي ستبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

● التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: (١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، (٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، (٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ وغير المطبقة بشكل مبكر من قبل المجموعة (تابع)

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي ستبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم مدى تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعترم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣-٢ أساس التوحيد

تتألف هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة من المعلومات المالية لشركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ والمنشآت التي تسيطر عليها. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة نفوذ في الشركة المستثمر فيها، وأن تتعرض لمخاطر، أو حقوق، في العوائد المتغيرة من استثماراتها مع الشركة المستثمر فيها وأن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها في الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر.

تشتمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية على المعلومات المالية لشركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ والشركات التابعة لها. أعدت المعلومات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية.

٤-٢ عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يتم الاعتراف بالإيجارات بناءً على موجودات حق الاستخدام والمطلوبات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في بيان الدخل الموجز المرحلي على مدى فترة الإيجار. ويحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مبدئية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

تتضمن مطلوبات الإيجار، حيثما يكون ملائماً، صافي القيمة الحالية لما يلي:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة
- دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تابع)

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي عناصر لا تلبي الحد الأدنى لرسملة المجموعة وتعتبر غير مهمة لبيان المركز المالي للمجموعة ككل. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد.

دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الدفعات في بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيارا التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه). تُقيم المجموعة عند بدء الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التمديد. إذا كان هناك أي حدث أو تغير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرة المجموعة، تعيد المجموعة تقييم مدى توفر مؤشرات مؤكدة معقولة لممارسة الخيارات.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المطبق بواسطة المجموعة في عام ٢٠١٩

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" منذ تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩. وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم تطبيق القواعد الجديدة باستخدام منهج التحول المبسط دون أي تأثير على الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٩. ونتيجة لذلك، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة للمعلومات المقارنة لسنة ٢٠١٨ ولا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، ولذلك لا يمكن مقارنتها مع المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والذي يغطي المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية والتشغيلية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، سجلت المجموعة فقط مطلوبات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي كانت مصنفة ضمن "عقود الإيجار التمويلية" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سجلت المجموعة مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة فيما يتعلق بالعقود التي كانت مبرمة كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩. وتقاس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بمبلغ يساوي مطلوبات الإيجار، المعدلة بقيمة أي مبالغ مدفوعة مقدماً ومطلوبات الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد والمُعترف بها في بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المطبق بواسطة المجموعة في عام ٢٠١٩ (تابع)

يوضح الجدول التالي تسوية مطلوبات الإيجار التشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ مع مطلوبات الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩	
درهم	
٨,٨٨٣,٠٦٦	التزامات الإيجار التشغيلي المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٧٧٣,٧٣٨)	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة
٧,١٠٩,٣٢٨	مطلوبات الإيجار المسجلة كما في ١ يناير ٢٠١٩

يتم قياس عقود إيجار الممتلكات بالقيمة المساوية بمطلوبات الإيجار، معدلة بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة ويتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لا توجد عقود إيجار مثقلة بالالتزامات كانت تتطلب تعديلاً على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي.

فيما يلي أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي الموجز الموحد في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٧,٧٦٦,٧٨٠ درهم.
- مبالغ مدفوعة مقدماً - انخفاض بمبلغ (٦٥٧,٤٥٢) درهم
- مطلوبات الإيجار - زيادة بمبلغ ٧,١٠٩,٣٢٨ درهم.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة لقياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهاؤها.
- الاختيار، حسب فئة الأصل الأساسي، هو عدم فصل العناصر غير الإيجارية من عناصر الإيجار، ولكن يحتسب بدلاً من ذلك أي عنصر من عناصر عقد إيجار والعناصر غير الإيجارية المرتبطة به باعتبارها عنصر إيجار واحد.

٣ التقديرات

إن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام المطبقة في البيانات المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٣ التقديرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيارا التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه). لم يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة التي تتجاوز مدة عقد الإيجار لأنه من غير المؤكد بصورة معقولة أن يتم تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه).

وتتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرة المستأجر قد يؤثر على هذا التقييم. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تقع أية أحداث هامة أو تغيير جوهري في الظروف يستدعي الإدارة إعادة تقييم مدة عقد الإيجار.

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لم تكن هناك أي تغييرات على إدارة المخاطر منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولا على سياسات إدارة المخاطر.

مخاطر السيولة

بالمقارنة مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن هناك أي تغيير جوهري في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المدفوعة عن المطلوبات المالية باستثناء مطلوبات الإيجار الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إن الخصائص الرئيسية للقروض والتسهيلات البنكية المقدمة إلى المجموعة يتم بيانها في الإيضاح رقم ١٥.

مطلوبات الإيجار	أقل من ٦ أشهر	بين ٦ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٢ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية للمطلوبات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٩٩٩,٨٧٦	٢,٠٩٥,٧٨٢	٢,١٢٧,٧٩٢	٢,٦٥٩,٧٤٠	٧,٨٨٣,١٩٠	٦,٤٧٢,٨٣٥	

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ تقدير القيمة العادلة

يتم تحديد تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل على أساس أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل. لهذا الغرض، يتم تقييم أهمية المعطيات مقابل قياس القيمة العادلة ككل، ويتطلب تقييم أهمية معطيات معينة مقابل قياس القيمة العادلة ككل الحكم والأخذ بعين الاعتبار العوامل الخاصة بتلك الموجودات أو المطلوبات. في حال استخدام معطيات جديرة بالملاحظة والتي تتطلب تعديلاً كبيراً بناءً على المعطيات غير الجديرة بالملاحظة أو أي معطيات هامة أخرى غير جديرة بالملاحظة لقياس القيمة العادلة، يكون القياس ضمن قياس المستوى الثالث.

الإفصاح عن مستويات قياس القيمة العادلة من حيث التسلسل الهرمي لأساليب قياس القيمة العادلة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى ١).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

يحلل الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية والاستثمارات العقارية المقاسة بالقيمة العادلة لدى المجموعة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		
-	-	٢,٤١٦,٥١١,٧٩٩
استثمارات عقارية قيد الإنشاء		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال		
الدخل الشامل الآخر		
٧٧,٦٠٠,٠٠٠	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
-	-	٢,٤١٥,٩٤٣,٣٦٣
استثمارات عقارية قيد الإنشاء		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال		
الدخل الشامل الآخر		
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة متاحة ومتوفرة بانتظام من أسواق المال أو الوكلاء أو الوسطاء أو الاتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والمتكررة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة المجموعة هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث.

لم تكن هناك أي تحويلات بين أي مستويات خلال الفترة/ السنة.

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة، حيث إنها إما تمتاز بطبيعة قصيرة الأجل أو يتم الاحتفاظ بها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. كما أن القيمة الاسمية ناقصة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والدائنة التجارية من المفترض أن تقارب قيمها العادلة حيث إنها تعتبر قابلة للاسترداد خلال ١٢ شهراً.

لدى المجموعة استثمارات عقارية قيد الإنشاء تقع ضمن المستوى الثالث بمبلغ ٢,٤١٦,٥١١,٧٩٩ درهم (٢٠١٨):
٢,٤١٥,٩٤٣,٣٦٣ درهم (إيضاح ٨).

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية.

٥ موسمية العمليات

لا تتعرض المجموعة على وجه الخصوص لتركيز موسمي في عملياتها حيث تتوزع الإيرادات والأرباح التشغيلية بالتساوي على مدار العام.

٦ ممتلكات ومعدات

درهم	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
١٧,١٩٢,٢٧١	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣٧,٨٩٧	إضافات
(٢,٢٥٩,٥٨٣)	استهلاك
١٥,١٧٠,٥٨٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥,١٤٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
١٤,٣٨٥,١٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥,٨٧٣,٩٧٨	إضافات من الاستحواذ، صافية من الاستهلاك المتراكم
(٩٢,٥٩٨)	إضافات
(٢,٩٧٩,٣٨٣)	استبعادات
١٧,١٩٢,٢٧١	استهلاك
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٧ عقارات بغرض التطوير

درهم	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٣,١٧١,٥٦٢,٦٥٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩٢,١١٤,٤٨٧	مصاريف مرسلة
(١٠٤,٧٠٦,١٥١)	ناقصاً: تكلفة عقارات مسجلة في المبيعات
(٢٣٨,٩٤٦)	إعادة تصنيف إلى استثمار عقاري (إيضاح ٨)
٣,١٥٨,٧٣٢,٠٤٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
٣,٣١٠,٠٢٤,٨٩١	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٨,٠٠٢,٦٣١	إضافات من الاستحواذ، صافية من الاستهلاك المتراكم*
(٢٥٦,٦٧٥,٣٤٩)	مصاريف مرسلة
(٩,٧٨٩,٥١٩)	ناقصاً: تكلفة عقارات مسجلة في المبيعات
٣,١٧١,٥٦٢,٦٥٤	إعادة تصنيف إلى استثمار عقاري (إيضاح ٨)
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم شراء العقارات بغرض التطوير من خلال صفقة استحواذ على شركة تابعة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨.

تتألف العقارات بغرض التطوير أساساً من تكلفة الأرض وتكلفة البناء والتصميم وأعمال التربة والعمولات والبنية التحتية. تدرج العقارات بغرض التطوير بالقيمة العادلة للاستحواذ على الأرض مضافاً إليها تكاليف التطوير أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تم تحديد صافي القيمة البيعية باستخدام عوامل تستند إلى أسعار البيع الملتزم بها للوحدات المباعة وأسعار السوق للوحدات غير المباعة.

تتوقع المجموعة تمويل تطوير المشروع الرئيسي من الأقساط والدفعات المقدمة من المشتريين الحاليين والمبيعات المستقبلية والتسهيلات البنكية والدعم المالي من المساهمين.

أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة اتفاقية في ٢٩ يناير ٢٠١٧ لشراء قطعة أرض في جزيرة ياس بقيمة إجمالية بلغت ٩٩٨,٤٢٨,٧٥٣ درهم. وكما في تاريخ الموافقة على البيانات المالية، تم تسجيل سند ملكية الأرض باسم المالك الأصلي للأرض (البائع) وتم التنازل عن حقوق الانتفاع المتعلقة باستخدام الأرض بالكامل إلى الشركة التابعة. سيتم نقل السند وملكية الأرض إلى الشركة التابعة عند دفع جميع المستحقات لمالك الأرض الأصلي.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٨ استثمارات عقارية قيد الإنشاء

درهم	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢,٤١٥,٩٤٣,٣٦٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧٧,٦٧٤	إضافات
٢٥١,٨١٦	فروق صرف العملات الأجنبية
٢٣٨,٩٤٦	معاد تصنيفه من عقارات بغرض التطوير (إيضاح ٧)
٢,٤١٦,٥١١,٧٩٩	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
١٢٠,٧٤١,٦٥٨	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٢٨٦,٩٦٤,٩٥٩	إضافات من استحواذ *
-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
(١,٥٥٢,٧٧٣)	فروق صرف العملات الأجنبية
٩,٧٨٩,٥١٩	معاد تصنيفه من عقارات بغرض التطوير (إيضاح ٧)
٢,٤١٥,٩٤٣,٣٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* استحوذت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على شركة تابعة تمتلك استثمارات عقارية قيد الإنشاء بقيمة ٢,٩٠٠,٤١٠,٨١٠ درهم بتاريخ الاستحواذ. تمثل هذه الأرصدة استثمارات عقارية طويلة الأجل محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٩ موجودات حق الاستخدام

مبان درهم	التكلفة
٧,٧٦٦,٧٨٠	في بداية الفترة *
-	إضافات
٧,٧٦٦,٧٨٠	في نهاية الفترة
	الاستهلاك المتراكم
٨٨٤,٨٢٣	في بداية الفترة *
٨٨٤,٨٢٣	المحمل للفترة
	في نهاية الفترة
٦,٨٨١,٩٥٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٧,٧٦٦,٧٨٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة)

* إن التعديلات الانتقالية المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبينة في الإيضاح رقم ٢-٤.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم مدققة	
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٦,٤٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة
٧٧,٦٠٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠,٠٠٠	

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على صكوك إسلامية قابلة للتحويل غير محتفظ بها للمتاجرة، واختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبدئي أن تسجلها في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

يتكون استثمار المجموعة من: استثمار في صكوك إسلامية قابلة للتحويل صادرة عن شركة مدرجة (مستثمر فيها) بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم في تاريخ الشراء عن طريق الاكتتاب الخاص في إحدى الشركات التابعة للمجموعة. والاستثمار المذكور قابل للتحويل إلى أسهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. وأسهم الشركة المستثمر فيها مدرجة في سوق دبي المالي.

١١ أرصدة نقدية وبنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم مدققة	
١٥٢,٨٣٩	١,٢٥٣,٧٦٥	نقد في الصندوق
٦٣,٢٤٦,٨٤٣	٧٠,١٢٧,٦١٥	نقد لدى البنوك
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية قصيرة الأجل (١)
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية طويلة الأجل (٢)
٣٠,٢١٣,٢٨٩	٢٥,٢١٣,٣٠١	ودائع هامشية (٣)
٩٣,٦١٢,٩٧١	١٩٦,٥٩٤,٦٨١	

(١) تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل ودائع بفترات استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر بمعدل ربح ٣,٧٥ % سنوياً والتي استحققت خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

(٢) تمثل الودائع البنكية طويلة الأجل ودائع بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر بمعدل ربح ٣ % سنوياً والتي استحققت خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

(٣) تمثل الودائع الهامشية ودائع غير محملة بالفائدة مقابل ضمانات بفترات استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر محتفظ بها لدى بنوك محلية.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١١ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

لغرض بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم غير مدققة	أرصدة نقدية وبنكية ناقصاً: ودائع هامشية
٢١٦,٩٤٠,٧٠٠ (١٧,٨٦٦,٢٥٦) ١٩٩,٠٧٤,٤٤٤	٩٣,٦١٢,٩٧١ (٣٠,٢١٣,٢٨٩) ٦٣,٣٩٩,٦٨٢	

١٢ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم غير مدققة	رأس المال (٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤) سهماً صادراً وقائماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤ سهماً صادراً وقائماً)
٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	

قامت الشركة بناء على قرار الجمعية العمومية للمساهمين المؤرخ في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ بزيادة رأس مالها بمبلغ ٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من خلال إصدار ٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد مقابل الاستحواذ على نسبة ١٠٠% من حصص شركة واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م. تغيرت ملكية المساهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على النحو التالي:

عدد الأسهم		الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	٩٦٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٤٢%
-	٢٨٢,١٠٠,٠٠٠	-	١٢%
١,١٧٧,٠٣٠,٥٩٥	٢٥٢,٠٧٠,٥٩٥	٥١%	١١%
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥%	٩%
١٦٧,٤٠٨,٠٠٦	١٥٥,٤٠٨,٠٠٦	٧%	٧%
٦٣,٥٠٣,٩٨٥	١٣٣,٩٧١,٩٦٢	٣%	٦%
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٨%	٤%
٢٨٢,١٠٠,٠٠٠	-	١٢%	-
٣٢٠,٦٨٦,٤٤٨	٢٢١,٦٧٨,٤٧١	١٧%	١٠%
٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤		

شركة رويال ماجيستك انفيستمنت -
شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ٤٢%
شركة الركائز للاستثمار ذ.م.م. ١٢%
تبارك للاستثمار التجاري ذ.م.م. ١١%
مصرف عجمان ش.م.ع. ٩%
الصواري للاستثمار العقاري ذ.م.م. ٧%
شركة انترناشونال أفينيو انفيستمنت ٦%
شعاع كابيتال ش.م.ع. ٤%
المعتمد لخدمات توريد العمالة -
مستثمرون يملكون أقل من ٥% ١٠%

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لعام ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون.

١٤ احتياطي الاستحواذ

نتج احتياطي الاستحواذ من صفقة الاستحواذ المبرمة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨. (الإيضاح ٢٣).

١٥ قروض وتسهيلات بنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
درهم	درهم	
غير مدققة	مدققة	
٤١,٩٠٤,٧٥٢	٥٢,٣٨٠,٩٤٤	قرض لأجل ١
١٠٣,٨٤٦,١٥٤	١١٥,٣٨٤,٦١٥	قرض لأجل ٢
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٣
٨٨,٠٥٦,٠٠٠	١٠٢,٧٦٠,٠٠٠	قرض لأجل ٤
٦٣,٥٣٠,٧٦٩	٧٠,٨٩٥,٦٣٠	قرض لأجل ٥
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٦
-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٧
٣٥,٣٩٨,٤١٣	-	قرض لأجل ٨
٢٢,٦٢٣,٥٣٥	٢٣,١٢٣,٥٣٥	تسهيل إجارة
١٠,٨٥٦,٦٩٠	١١,٨١٧,٧٧١	تسهيلات المراجعة
٦١٦,٢١٦,٣١٣	٦٥٣,٣٦٢,٤٩٥	

أبرمت المجموعة معاملات اقتراض مع ستة بنوك تجارية تشمل الآتي:

قرض لأجل ١: يمثل قرضاً بقيمة ١١٠ مليون درهم تم الحصول عليه بواسطة شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بسعر فائدة ٥,٧٥٪ سنوياً ويستحق سداؤه على ٦٣ قسطاً شهرياً مع دفعة نهائية قدرها ١,٧٤٦,٠٣٢ درهم بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢١.

قرض لأجل ٢: يمثل قرضاً بقيمة ١٥٠ مليون درهم تم الحصول عليه بواسطة شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بسعر فائدة ٥,٧٥٪ سنوياً ويستحق سداؤه على ٧٨ قسطاً شهرياً مع دفعة نهائية قدرها ١,٩٢٣,٠٧٧ درهم بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣.

قرض لأجل ٣: يمثل قرضاً بقيمة ١٥٠ مليون درهم تم الحصول عليه بواسطة شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بسعر إيبور زائداً ٣,٢٥٪ سنوياً ويستحق سداؤه على ٧٢ قسطاً شهرياً على أن يُدفع القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ درهم. ويزيد مبلغ كل قسط إلى ٢,٠٨٣,٣٣٣ درهم اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠٢٠. ومن المقرر سداد القسط الأخير بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٥.

قرض لأجل ٤: يمثل قرضاً بقيمة ١٤٦ مليون درهم (٤٠ مليون دولار أمريكي) تم الحصول عليه بواسطة شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ويستحق سداؤه على أقساط شهرية تنتهي في مايو ٢٠٢١. يحمل القرض فائدة بناء على معدل ليبور لمدة ١٢ شهراً + ٥٪ سنوياً.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٥ قروض وتسهيلات بنكية (تابع)

قرض لأجل ٥: يتمثل هذا القرض في قرض تمويل إجارة بقيمة ٧٣,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم تحويله إلى شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") من خلال اتفاق مع أحد المساهمين بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨، ويستحق سداد القرض على أقساط شهرية بتاريخ استحقاق ٣١ أكتوبر ٢٠٢١. يحمل القرض فائدة بنسبة ٦% سنوياً.

قرض لأجل ٦: يمثل قرضاً بقيمة ١٠٠ مليون درهم تم الحصول عليه بواسطة شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بسعر إيبور زائداً ٣,٢٥% سنوياً ويستحق سداده على ٧٢ قسطاً شهرياً على أن يُدفع القسط الأول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ درهم. ويتغير مبلغ كل قسط بحسب جدول الأقساط ويصل إلى حد أقصى ١,٧٦٨,٥١٩ درهم للقسط الأخير الذي من المقرر سداده بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.

قرض لأجل ٧: يمثل قرضاً بقيمة ٢٧ مليون درهم تم الحصول عليه بواسطة شركة تابعة ("واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بسعر فائدة ٤% سنوياً والذي تم سداده بالكامل في ١٩ مايو ٢٠١٩.

قرض لأجل ٨: بناء على اتفاقية خصم تسهيلات مبرمة مع الشركة التابعة ("شركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ") خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، يمثل هذا القرض الدفعات المقدمة من قبل البنك بالنيابة عن الشركة التابعة إلى الموردين والمتعلقة بتطوير العقارات. وتحمل هذه التسهيلات سعر فائدة على أساس سعر إيبور لمدة ٣ شهور + ٤% سنوياً. سيتم خصم المبلغ لسداد القرض مباشرة بعد تاريخ إصدار الشيكات إلى العملاء.

الضمانات

القروض لأجل المذكورة أعلاه مضمونة بواحد أو أكثر مما يلي:

(أ) شيكات آجلة الدفع بقيمة إجمالية ٧٩٢ مليون درهم تغطي ١٢٩% من التسهيلات القائمة المسحوب على أي بنك يقع مقره في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ب) تقديم صك الملكية الأصلي وخطة الموقع للعقار.

(ج) سند إذني بمبلغ ٤٤٣ مليون درهم يغطي ١١٠% من التسهيلات لصالح البنك.

(د) الرصيد القائم بمبلغ ٢٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مضمون بسندات إذنية صادرة لصالح البنك بقيمة ١٦٠ مليون دولار أمريكي.

تخضع القروض للتعهدات وفقاً لاتفاقية التسهيل.

تسهيل الإجارة

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ تسهيل إجارة مع بنك إسلامي محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة لتسوية ترتيب تمويل إجارة سابق مع بنك محلي آخر. بلغ ترتيب تمويل الإجارة الجديد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتمديد حد التسهيل بمبلغ ٤ مليون درهم بناءً على الرصيد المستحق. يستحق سداد مبلغ الإجارة على ٣٢ قسطاً ربع سنوي بداية من ٣١ أغسطس ٢٠١٧. ويبلغ معدل الربح ٣,٥% زائداً معدل إيبور لمدة ثلاثة أشهر.

يتم ضمان ترتيب تمويل الإجارة المذكور أعلاه عن طريق رهن عقاري على الاستثمارات العقارية وفقاً لاتفاقية التسهيل بقيمة ٥٢ مليون درهم.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٥ قروض وتسهيلات بنكية (تابع)

تسهيلات المراجعة

تتكون تسهيلات المراجعة من أربعة قروض مختلفة من بنكين في ماليزيا وتحمل هوامش أرباح تتراوح من معدل الإقراض الأساسي* + ٢٥,٠% إلى ١٠% سنوياً. يستحق سداد هذه التسهيلات على أقساط شهرية على مدار فترات استحقاق من ثمانية إلى عشرة أعوام. وهذه التسهيلات مضمونة برهن عقاري على الاستثمارات العقارية بقيمة ٨,٥٨ مليون درهم وصكوك تنازل وتوكيلات على أكثر من ٢٦ وحدة سكنية بموجب اتفاقيات التسهيلات.

*معدل الإقراض الأساسي في ماليزيا.

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم مدققة	
١٥,٣٢١,٣٥٧	٦٥,٢٢٤,٨١٤	ذمم دائنة تجارية
٧٠٨,٧٤٢,٨٢٦	٧٢١,٥٠٤,٢٢٩	مستحق الدفع عن شراء أرض (١)
١,٠٧٥,٠٩٦,٤٣٦	٩١٣,٥٧٩,٧٧٠	مصاريف مشروع مستحقة
٢,١٦١,٤٢٥	٣,٠٠١,٨٠٦	تكلفة تمويل مستحقة
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (٢)
٥٤,٤٨٨,١٧٠	٧٦,٨٢٧,٠٩٦	ذمم دائنة للمقاولين
٨٨٥,٤٨٨	٩٠٤,٨٨٩	إيجار مستلم من العملاء مقدماً
٨,٠٤٩,٩٣٧	٥,٥٦٥,١٣٤	محتجزات دائنة
٥,٠٠٨,١٧٣	٤,٦٦٥,٨٣٠	ذمم دائنة أخرى
١,٩٠٨,٧٥٣,٨١٢	١,٧٩١,٢٧٣,٥٦٨	
(٥٦٩,٧٩٣,٤٦٠)	(٦٨٣,٧٥٧,٣٨٤)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من المستحق الدفع عن شراء أرض
١,٣٣٨,٩٦٠,٣٥٢	١,١٠٧,٥١٦,١٨٤	وتكاليف التمويل المستحقة عليه

(١) إن الالتزام البالغ ٥٦٩,٧٩٣,٤٦٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٨٣,٧٥٧,٣٨٤) غير متداول بطبيعته. ويتعلق هذا الرصيد بشراء أرض في جزيرة ياس بموجب عقد تم إبرامه خلال ٢٠١٧ من قبل الشركة التابعة للمجموعة. يبلغ إجمالي المبلغ غير المخصص المدفوع أو المستحق الدفع في الأصل ٩٩٨,٤٢٨,٧٥٣ درهم ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة. تم سداد مبلغ ٥١,٨١٠,٠٠٠ درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). ويذكر المبلغ مستحق الدفع عن شراء الأرض بالتكلفة المطفأة بمعدل فائدة فعلي يبلغ ١٢,٧١% سنوياً محسوباً بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١١,٦%.

(٢) خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ٢٩ أبريل ٢٠١٩، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٢,٢% للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من رأس المال المصدر والمدفوع بقيمة ٥٢ مليون درهم.

١٧ دفعات مقدمة من العملاء

تمثل الدفعات المقدمة من العملاء الدفعات المستلمة من بيع قطع الأراضي والفيلات المحجوزة من قبل المشتريين. سيتم الاعتراف بتلك الدفعات كإيرادات عندما يتم استيفاء معايير الاعتراف ببيع الأراضي وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. سجلت المجموعة خلال الفترة الحالية ١٨٧,٠٧٧,٤٦٥ درهم من الدفعات المقدمة من العملاء ضمن الإيرادات.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٨ مصاريف بيع وعمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
غير مدققة	غير مدققة	
٩,٦٨٣,٤٦٨	٣٥,٧١٢,٦٩٨	مصاريف بيع وعمولات ومصاريف تسويق أخرى
٧,٠٥٣,٠٠٧	١٣,٨١٥,٦٢٨	تكاليف الموظفين
٧٢٦,٨١١	٢,٢٥٩,٥٨٣	مصرف الاستهلاك خاصة في ممتلكات ومعدات
-	٨٨٤,٨٢٣	مصرف الاستهلاك خاصة في موجودات حق الاستخدام
٢٤٢,١٣٥	٦٦٠,٩٥٩	رسوم بنكية
١٥١,٥٤٠	١٧٤,٠٠٠	مساهمات اجتماعية
١,٣٣٢,٢٧٦	٧,٣٣٥,١٨١	مصاريف أخرى
١٩,١٨٩,٢٣٧	٦٠,٨٤٢,٨٧٢	

١٩ ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية للفترة بقسمة أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تحتسب مبالغ ربحية السهم المخفّضة بقسمة صافي الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، مع تعديلها لبيان تأثير الأدوات ذات التأثير المخفّض. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ لم يكن لدى المجموعة أية أدوات ذات تأثير مخفّض.

يوضح الجدول التالي بيانات الإيرادات والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية على السهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
غير مدققة	غير مدققة	
١١٠,٧١٩,٤٥٥	٨٢,٣٢٣,٩٤٥	ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة
٨٤٦,٠٦٢,٣٦٧	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (١)
٠,١٣	٠,٠٤	ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

(١) المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في مقام الحساب

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
درهم	درهم	
غير مدققة	غير مدققة	
١١٢,٧٢٩,٠٣٤	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	عدد الأسهم العادية المستخدمة والقائمة في بداية الفترة
٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الأسهم المصدرة خلال الفترة
٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	عدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة
٨٤٦,٠٦٢,٣٦٧	٢,٣١٢,٧٢٩,٠٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم وكبار موظفي الإدارة لدى الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذاً فعالاً. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء كبار موظفي الإدارة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
درهم	درهم	
مدققة	غير مدققة	
٣,٥٣٠,١٠٠	١,١٦٦,٧٠٠	مكافآت قصيرة الأجل
١٤٩,١٨٠	٥٩,٢٣٥	منافع التقاعد
٣,٦٧٩,٢٨٠	١,٢٢٥,٩٣٥	

٢١ تقارير القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية وفقاً للأغراض الإدارية المقررة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ وبما يتسق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى مجلس الإدارة (الذي يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية) والذي يقع على عاتقه تخصيص موارد القطاعات المدرجة في التقارير وتقييم أدائها. تتم إدارة المجموعة كوحدة واحدة، ولذلك يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة تزاوّل بشكل رئيسي عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في الاستثمار في العقارات. لم يتم تسجيل أي إيرادات هامة ذات طبيعة فصلية في بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٢٢ مطلوبات محتملة والتزامات

(أ) التزامات النفقات الرأسمالية

فيما يلي النفقات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها بتاريخ التقرير ولكن لم يتم رصد مخصص لها:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
درهم	درهم	
غير مدققة	مدققة	
٢,٠٨١,٨٢٥,٩٩٠	٢,١٦١,٩٢٨,٣١٧	عقود موقعة على عقارات بغرض التطوير

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٢ مطلوبات محتملة والتزامات (تابع)

(ب) التزامات الإيجار التشغيلي

إن الحد الأدنى لإجمالي دفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء لأراضي الاستثمارات العقارية هو على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
درهم غير مدققة	درهم مدققة	
-	٦,٨٨٣,٣١٤	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
-	١,٩٩٩,٧٥٢	أقل من سنة واحدة
-	٨,٨٨٣,٠٦٦	

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ وبذلك أصبحت عقود الإيجار التمويلي غير القابلة للإلغاء موجودات حق استخدام وفقاً لمتطلبات المعيار.

(ج) مطلوبات طارئة أخرى

أبرمت المجموعة خلال ٢٠١٣ عقداً لمقايضة معدل الفائدة بدون كوبون مع طرف ثالث اعتباراً من ١١ ديسمبر ٢٠١٣ بتاريخ استحقاق ١١ ديسمبر ٢٠١٩. وفقاً لشروط عقد المقايضة، ستدفع المجموعة معدل ثابت يبلغ ٢,١٥٪ وستحصل على معدل عائم بسعر لييبور لمدة ٣ أشهر بالدولار الأمريكي محسوباً على مبلغ تقديري ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٦٧,٣٠٠,٠٠٠ درهم). تستحق الفائدة على أساس ربع سنوي مع إجراء التسوية بتاريخ استحقاق العقد في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩.

والياً هناك نزاع بين المجموعة والطرف الثالث فيما يتعلق بصحة عقد المقايضة من الناحية القانونية والطريقة التي تم بها إبرام العقد. ناقشت المجموعة هذا الأمر مع السلطات الرقابية المعنية في دولة الإمارات واستعانت بالمشورة القانونية اللازمة والتي بناءً عليها اختارت المجموعة ألا تعترف بهذه المعاملة المشتقة وتفصح عنها كالتزام محتمل.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بلغت القيمة العادلة لهذه المعاملة المشتقة، كما ذكر الطرف المقابل، حوالي ٢٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٠,٥ مليون درهم). تعتقد الشركة ومستشارها القانوني أن المجموعة في وضع قوي ولن تترتب أي مسؤولية مستقبلية عليها.

(د) التزامات مبيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
درهم غير مدققة	درهم مدقق	
٤,٤٩٨,١٢٣,٥٤٤	٤,٧٩٤,٣٩٤,٧٧٨	مجموع المبيعات الملزم بها إلى العملاء

تمثل التزامات المبيعات اتفاقيات البيع الموقعة مع العملاء والتي لم يتم فيها تسليم العقارات إلى العملاء بعد ولم يتم الاعتراف بالمبيعات بعد.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٣ إيضاح الاستحواذ

(أ) ملخص الاستحواذ

استحوذت شركة واحة الزاوية القابضة ش.م.خ ("الشركة المستحوذة") في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ على ١٠٠٪ من حصص رأس المال المصدرة لشركة واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م وشركتها التابعة ("الشركة المستحوذ عليها")، وهي شركة استثمار عقاري.

قامت الشركة المستحوذة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. وقيم الخبير صافي الموجودات المستحوذ عليها بمبلغ ٢,١٥١,٦٩١,٣٩٤ درهم كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٨.

أصدرت الشركة المستحوذة ٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد إلى المساهمين السابقين في الشركة المستحوذ عليها في مقابل صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها البالغة ٢,١٥١,٦٩١,٣٩٤ درهم كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٨. إن الفرق بين القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها ("صافي الثمن") ورأس المال المصدر يُدرج كاحتياطي استحواذ في حقوق الملكية للشركة المستحوذة.

فيما يلي تفاصيل ثمن الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها واحتياطي الاستحواذ:

ثمن الشراء:	درهم
نقد مدفوع	-
أسهم عادية مصدرة	٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي الاستحواذ	(٤٨,٣٠٨,٦٠٦)
صافي الثمن	<u>٢,١٥١,٦٩١,٣٩٤</u>

الموجودات والمطلوبات المسجلة نتيجة الاستحواذ كالتالي:

القيمة العادلة	درهم
ممتلكات ومعدات	١٤,٣٨٥,١٢٨
عقارات بغرض التطوير	٣,٣١٠,٠٢٤,٨٩١
استثمارات عقارية قيد الإنشاء	٢,٢٨٦,٩٦٤,٩٥٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠٨,٩٧٧,٢٩١
أرصدة نقدية وبنكية	٩٥,٦١٩,٥١٧
حصص غير مسيطرة	(١٢٠,٣٧٩)
تسهيلات بنكية	(٤٤٧,٠٠٢,٥٦١)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٣١٨,٦٩٧)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(١,٣٧١,٦٦١,٦٦٥)
دفعات مقدمة من العملاء	(١,٨٤٣,١٧٧,٠٩٠)
صافي الموجودات المستحوذ عليها	<u>٢,١٥١,٦٩١,٣٩٤</u>

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٣ إيضاح الاستحواذ (تابع)

(أ) ملخص الاستحواذ (تابع)

(١) الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها

تم تسجيل الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيمة العادلة وفقاً للتقييم الذي قام به الخبير المستقل. وجميع الموجودات والمطلوبات لها قيم عادلة مساوية لقيمتها الدفترية باستثناء فئتي الموجودات التاليتين:

عقارات بغرض التطوير

بلغت القيمة الدفترية للعقارات بغرض التطوير المستحوذ عليها من خلال هذه الصفقة ١,٣٧٦,٦٥٢,٩٩٠ درهم كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ وبلغت قيمتها العادلة ٣,٣١٠,٠٢٤,٨٩١ درهم وفقاً لتقرير التقييم المذكور أعلاه الذي قام به الخبير المستقل.

استثمارات عقارية قيد الإنشاء

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية قيد الإنشاء المستحوذ عليها من خلال هذه الصفقة ٢,١٨٦,٨٣٨,٧٥٤ درهم كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ وبلغت قيمتها العادلة ٢,٢٨٦,٩٦٤,٩٥٩ درهم وفقاً لتقرير التقييم المذكور أعلاه الذي قام به الخبير المستقل.

(٢) الإيرادات وحصص الأرباح

ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة ٣٩٣,٩٩٥,٠٥٢ درهم وصافي أرباح بقيمة ١١٥,٢٩٩,٤٧٤ درهم للمجموعة للفترة من ٣٠ أبريل ٢٠١٨ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

(ب) ثمن الشراء - النقد المدفوع

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
درهم	درهم
غير مدققة	مدققة
-	-
-	٩٥,٦١٩,٥١٧
-	٩٥,٦١٩,٥١٧

نقد مدفوع للاستحواذ على شركة تابعة، صافٍ من النقد المستحوذ عليه

ناقصاً: الأرضة النقدية المستحوذ عليها

صافي النقد المستلم - الأنشطة الاستثمارية

(ج) استحواذ على حصة غير مسيطرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصص غير مسيطرة في شركة واحة الزاوية للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م.

واحة الزاوية القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٤ معاملات غير نقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
غير مدققة	غير مدققة	
-	٧,٧٦٦,٧٨٠	موجودات حق الاستخدام (١)
-	٧,١٠٩,٣٢٨	مطلوبات الإيجار (١)
-	٣٦٣,٣٨٣	إطفاء التزام الإيجار (٢)
٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إصدار أسهم (٣)
-	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنه وغير مدفوعة
٢,٨٩٤,٤٠٢	٢,١٦١,٤٢٥	تكلفة قرض مستحقة

(١) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يتم قياس عقود إيجار الممتلكات بمبلغ يساوي مطلوبات الإيجار ٧,١٠٩,٣٢٨ درهم، المعدل بقيمة المبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة ٦٥٧,٤٥٢ درهم وإجمالي موجودات حق الاستخدام بقيمة ٧,٧٦٦,٧٨٠ في تاريخ التطبيق (إيضاح ٢-٤).

(٢) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يتم إطفاء مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بقيمة ٣٦٣,٣٨٣ درهم باستخدام معدل الفائدة الفعلي محسوباً بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١١,٦%.

(٣) خلال سنة ٢٠١٨، أصدرت شركة تبارك للاستثمار التجاري ذ.م.م والتي كانت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المساهم الرئيسي ٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم لكل سهم للاستحواذ على شركة تابعة في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ (إيضاح ٢٣).